السكشن : الرابع

يومية المدفوعات النقدية

تمرين : فيما يلى البيانات الخاصة بمنشأة الأسكندرانى لتجارة الملابس الجاهزة عن شهر يناير 2011

1- فى 1/1 سدد 20,000 جنيهاً نقداً قيمة كمبيالة مُستحقة لأحد الموردين

2- فى 1/18 سدد 50,000 جنيهاً نقداً مشتريات بضاعة

3- فى 1/20 حرر شيك بمبلغ 190,000 جنيهاً للمورد عمر سداد لحسابة بعد خصم 5%

4- فى 1/22 سدد 4000 إيجار , 8000 أجور نقداً

5- فى 1/31 سدد 24,000 جنيهاً بشيك ثمن أثاث

المطلوب :
أولاً : أعداد يومية المدفوعات النقدية
ثانياً : إجراء قيد اليومية المركزى بالمخلص الشهرى عن شهر يناير 2011

أولاً : يومية المدفوعات النقدية

التاريخ	البيان	حسابات مدينة			حسابات أخرى		حسابات دائنة		
		موردين	أ.دفع	مشتريات	أسم الحساب	المبلغ	بنك	خزينة	خصم مكتسب
1/1	سداد كمبيالة نقداً		20000					20000	
1/18	سداد مشتريات نقداً			50000				50000	
1/16	سداد المورد بعد خصم 5%	200000					190000		10000
1/20	سداد إيجار وأجور نقداً				إيجار	4000		4000	
					أجور	8000		8000	
1/28	سداد ثمن أثاث بشيك				أثاث	24000	24000		
الأجمالى		200000	20000	50000		36000	214000	82000	10000

306,000   306,000

- لحساب قيمة الخصم = ماتم سدادة X نسبة الخصم / (100 ـ نسبة التحصيل)

- ::::: قيمة الخصم = 190,000 X %5 / %95 = 10,000 جنيهاً

ثانياً : إجراء قيد اليومية :

من مذكورين

200,000 حـ / إجمالى الموردين
20,000 حـ / أ . دفع
50,000 حـ / مشتريات
4,000 حـ / الإيجار
8,000 حـ / الأجور
24,000 حـ / الأثاث

إلى مذكورين

214,000 حـ / البنك
82,000 حـ / الخزينة
10,000 حـ / خصم مكتسب